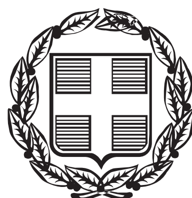


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 625**

15 Μαρτίου 2013

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 142/2013

Έγκριση Αρχών και Κανόνων κατανομής Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την κατάρτιση των λογιστικά διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων της ΔΕΗ Α.Ε.

Η ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
(Συνεδρίαση της 13ης Μαρτίου 2013)

Κατά την τακτική συνεδρίασή της, στην έδρα της, την 13η Μαρτίου 2013, και

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν. 4001/2011 (ΦΕΚ Α΄ 179), και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 141 και του άρθρου 130 παρ.4 του νόμου αυτού.

2. Την Οδηγία 2009/72/ΕΚ, αρ. 31 σχετικά με το διαχωρισμό των λογαριασμών ολοκληρωμένων επιχειρήσεων ηλεκτρισμού.

3. Την υπ' αριθμ. Γρ.Δ./657/28-02-2013 εισήγηση της ΔΕΗ Α.Ε. «Αρχές και Κανόνες κατανομής Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.».

4. Την υπ' αριθμ. 86/2007 απόφαση ΡΑΕ «Αρχές και Κανόνες Κατανομής του Ενεργητικού -και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.».

5. Τις από 05.07.2012, 05.11.2012 και 25.02.2013 επιστολές της ΡΑΕ (Ο-51824, Ο-53097, Ο-54164) αναφορικά με την απαιτούμενη από ΔΕΗ ΑΕ αναλυτική εισήγηση και παρατηρήσεις επί αυτής.

6. Την υπ' αριθμ. Γρ.Δ 3297/05.10.2012 επιστολή της ΔΕΗ Α.Ε (αρ.πρωτ. ΡΑΕ Ι-162995) αναφορικά με τις προς έγκριση Αρχές και Κανόνες Κατανομής Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.

7. Την υπ' αριθμ. Γρ.Δ 657/28.02.2013 επιστολή της ΔΕΗ Α.Ε (αρ.πρωτ. ΡΑΕ Ι-168948), συνοδευόμενη από αναλυτική εισήγηση για τις προτεινόμενες Αρχές και Κανόνες Κατανομής Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.

8. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

σκέφθηκε ως εξής:

Κανονιστικό πλαίσιο

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 141 του Ν. 4001/2011 οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις τηρούν χωριστούς λογαριασμούς, Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων, για κάθε μια από τις δραστηριότητες Παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής, Προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες και Προμήθειας σε Μη Επιλέγοντες Πελάτες, προκειμένου να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι σταυροειδείς επιδοτήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Περαιτέρω, στην ίδια παράγραφο του άρθρου 141 του νόμου, προβλέπεται ότι στους λογαριασμούς αυτούς, πρέπει να αποσαφηνίζονται τα έσοδα που προέρχονται από το ιδιοκτησιακό καθεστώς Συστήματος Μεταφοράς και Δικτύου Διανομής.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 141 του Ν. 4001/2011, οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις διευκρινίζουν τους κανόνες κατανομής Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών. Περαιτέρω, προβλέπεται ότι η ΡΑΕ εγκρίνει τις Αρχές και Κανόνες Κατανομής οι οποίοι εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις αυτές, καθώς και την τροποποίησή τους, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 141 του Ν. 4001/2011, οι ελεγκτές των Ολοκληρωμένων Επιχειρήσεων ελέγχουν τις διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται από το Ν. 4001/2011, προκειμένου να εξακριβωθεί η ορθή εφαρμογή των κανόνων κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 130 του Ν. 4001/2011, η ΔΕΗ Α.Ε. οφείλει να τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για τις δραστηριότητες της Παραγωγής και της Προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας στα Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά.

Επειδή, η ΡΑΕ, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 130 Ν. 4001/2011, έχει θέσει δημόσια διαβούλευση στις 31.01.2013 τον Κώδικα Διαχείρισης των Ηλεκτρικών Συστημάτων των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών.

Πρόσφατο ιστορικό

Επειδή, εντός του 2011 η δραστηριότητα της Μεταφοράς μεταφέρθηκε στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε., η οποία ιδρύθηκε ως θυγατρική εταιρεία της ΔΕΗ Α.Ε. σύμφωνα με το μοντέλο του Ανεξάρτητου Διαχειριστή Μεταφοράς (ΙΤΟ), κατά τα προβλεπόμενα στην 2009/72/ΕΚ Οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή, εντός του 2011 μεταφέρθηκαν στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε. και οι οργανωτικές μονάδες και δραστηριότητες της ΔΕΣΜΗΕ Α.Ε που αφορούν στη διαχείριση, λειτουργία, ανάπτυξη και συντήρηση του Συστήματος Μεταφοράς, εκτός από τη λειτουργία του Ημερήσιου Ενεργειακού Προγραμματισμού (ΗΕΠ).

Επειδή, εντός του 2012 η δραστηριότητα της Διανομής μεταφέρθηκε στην ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., 100% θυγατρική εταιρεία της ΔΕΗ Α.Ε.

Επειδή, κατά την εισφορά του κλάδου της Γενικής Διεύθυνσης Διανομής και της Διεύθυνσης Διαχείρισης Νησιών της ΔΕΗ Α.Ε. στην θυγατρική της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., η ΔΕΗ Α.Ε. διατήρησε την κυριότητα των ακινήτων και παγίων στοιχείων του Δικτύου Διανομής και του Δικτύου Μη Διασυνδεδεμένων.

Αναφορικά με την Εισήγηση της ΔΕΗ Α.Ε. για τις αρχές και κανόνες λογιστικού διαχωρισμού (σχετικό 7)

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. υπέβαλλε προς έγκριση στη ΡΑΕ αναλυτική εισήγηση με τις Αρχές και Κανόνες Κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρ. 141 του Ν. 4001/2011.

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. εισηγείται την κατάρτιση λογιστικά διαχωρισμένων καταστάσεων (Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων) για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα, την Κρήτη και τα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, για τις τέσσερις (4) ηλεκτρικές δραστηριότητές που παραμένουν στον έλεγχο της μητρικής ΔΕΗ Α.Ε., Ορυχεία, Παραγωγή, Εμπορία και Δίκτυο (λόγω κυριότητας ΕΔΔΗΕ).

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. εισηγείται την απεικόνιση των θυγατρικών της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. και ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. καθώς και Λοιπών Εταιρειών σε διακριτή στήλη στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, προκειμένου να υπάρχει δυνατότητα σαφούς αποτύπωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών και πρωτίστως των συναλλαγών που αφορούν σε έσοδα της ΔΕΗ Α.Ε. λόγω κυριότητας των παγίων του Δικτύου.

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. εισηγείται αλλαγές στον τρόπο επιμερισμού των Εσόδων - Δαπανών της Διοίκησης, σε σχέση με τους υφιστάμενους κανόνες λογιστικού διαχωρισμού (υπ' αριθμ. 86/2007 απόφασης ΡΑΕ), με σημαντικότερη αυτή του επιμερισμού των εσόδων και εξόδων της Διοίκησης, με χρήση μιας ενιαίας κλείδας μεταξύ των δραστηριοτήτων και συγκεκριμένα την κλείδα «Σύνολο οργανικών δαπανών της κάθε δραστηριότητας».

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. εισηγείται αλλαγές στον τρόπο επιμερισμού των λογαριασμών Ισολογισμού της Διοίκησης, σε σχέση με τους υφιστάμενους κανόνες λογιστικού διαχωρισμού (υπ' αριθμ. 86/2007 απόφασης ΡΑΕ), με σημαντικότερη αυτή του επιμερισμού των στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων (εξαιρουμένων των ιδίων και δανειακών κεφαλαίων καθώς και των προβλέψεων) με βάση τις κλείδες «Σύνολο Παγίου Ενεργητικού», «Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού», «Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων» και «Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων», ανάλογα πάντα και με το είδος του λογαριασμού.

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. εισηγείται, για τις δραστηριότητες στην Κρήτη και στα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, τη διατήρηση των εσωτερικών ροών μεταξύ δραστηριοτήτων Παραγωγής και Εμπορίας, μέχρι την έκδοση του Κώδικα Διαχείρισης Συναλλαγών του Μη Διασυνδεδεμένου Συστήματος .

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε. θα πρέπει για το έτος 2013 να υποβάλλει αναλυτική εισήγηση αναφορικά με την τήρηση διακριτών λογαριασμών ανά αυτόνομο νησιωτικό Σύστημα, λόγω της επικείμενης υπογραφής συμβάσεων μεταξύ ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. και ΔΕΗ Α.Ε. και της έκδοσης του Κώδικα Διαχείρισης των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών (κώδικας ΜΔΝ).

Επειδή, η ΔΕΗ Α.Ε μέχρι και για το οικονομικό έτος 2011, κατάρτιζε και δημοσίευε λογιστικά διαχωρισμένες καταστάσεις, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 86/2007 απόφαση ΡΑΕ.

Επειδή, η ΡΑΕ κατά την εξέταση των προτεινόμενων Αρχών και Κανόνων κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων, διαπίστωσε ότι αυτοί είναι σύμφωνοι με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 παρ.4 και στο άρθρο 141 του Ν. 4001/2011, αποφασίζει:

1. Την έγκριση των Αρχών και Κανόνων Κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., ως ακολούθως:

Αρχές και Κανόνες κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε.

Α. Εισαγωγή

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2009/72/ΕΚ αρ. 31 και το Ν. 4001/2011, αρ. 141, οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας:

i. Τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για καθεμία από τις δραστηριότητες Παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής, Προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες και Προμήθειας σε Μη Επιλέγοντες Πελάτες, καθώς και παροχής Υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας, όπως ακριβώς θα ήταν υποχρεωμένες να πράξουν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούνταν από διαφορετικές επιχειρήσεις, προκειμένου να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι σταυροειδείς επιδοτήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Στους λογαριασμούς αυτούς, Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, θα πρέπει να αποσαφηνίζονται τα έσοδα που προέρχονται από το ιδιοκτησιακό καθεστώς του Συστήματος Μεταφοράς (ΕΣΜΗΕ) και του Δικτύου Διανομής (ΕΔΔΗΕ).

ii. Τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς για άλλες δραστηριότητες, που δεν εμπίπτουν στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας.

iii. Διευκρινίζουν τους κανόνες κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Η ΡΑΕ εγκρίνει τις αρχές και τους κανόνες κατανομής, οι οποίοι εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις αυτές, καθώς και την τροποποίησή τους, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

Βάσει των ανωτέρω, η ΔΕΗ Α.Ε. οφείλει να τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για καθεμία από τις τέσσερις ηλεκτρικές δραστηριότητες της, δηλαδή των Ορυχείων, Παραγωγής, Εμπορίας, και Δικτύου.

Β. Αρχές και Κανόνες Κατανομής για την Κατάρτιση Χωριστών Ετήσιων Λογαριασμών

1. Διαχωρισμένοι Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων Χρήσης

Για κάθε ετήσια λογιστική χρήση καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως για καθεμία από τις τέσσερις ηλεκτρικές δραστηριότητες της ΔΕΗ Α.Ε., δηλαδή των Ορυχείων, Παραγωγής, Εμπορίας και Δικτύου. Οι ανωτέρω Λογαριασμοί καταρτίζονται διακεκριμένα για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα, την Κρήτη και τα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, κατά τα αναφερόμενα στο Παράρτημα 1Α.

Επίσης η ΔΕΗ Α.Ε. απεικονίζει χωριστά τους ενοποιημένους λογαριασμούς Εσόδων και Δαπανών που αφορούν τις θυγατρικές της εταιρείες και τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις της, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος 1Α.

1.1 Ετήσια Έσοδα Δραστηριοτήτων

Στους διαχωρισμένους απολογιστικούς Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων, περιλαμβάνονται τα πραγματοποιηθέντα:

i. εσωτερικά έσοδα που προκύπτουν από τις συναλλαγές μεταξύ των δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε. με εσωτερικές τιμολογήσεις

ii. έσοδα που προκύπτουν από ενδοομιλικές συναλλαγές

iii. έσοδα που προκύπτουν από τις συναλλαγές των δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε. με τρίτους.

Ειδικότερα, οι χωριστοί λογαριασμοί Εσόδων κάθε δραστηριότητας συντίθενται από τα εξής έσοδα:

1.1.1 Δραστηριότητες στο Διασυνδεδεμένο Σύστημα

α) Λιγνιτωρυχεία

Έσοδα από πώληση λιγνίτη, καθώς και έσοδα από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης τέφρας και αυλών λιγνίτη στην δραστηριότητα της Παραγωγής. τα οποία προκύπτουν από εσωτερική τιμολόγηση και λοιπά έσοδα.

β) Παραγωγή

Έσοδα από την έγχυση ηλεκτρικής ενέργειας στον Ημερήσιο Ενεργειακό Προγραμματισμό (ΗΕΠ) και την Εκκαθάριση των Αποκλίσεων, από την παροχή Αποδεικτικών Διαθεσιμότητας Ισχύος (ΑΔΙ), από την παροχή Επικουρικών Υπηρεσιών, από την κάλυψη Μεταβλητού Κόστους Μονάδων Παραγωγής, από ειδικό φόρο κατανάλωσης στο φυσικό αέριο και λοιπά έσοδα.

γ) Δίκτυο

Έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης του Δικτύου Διανομής στην ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. (ενοίκιο), από τις συμμετοχές κατασκευής παγίου εξοπλισμού και έσοδα από λοιπές πωλήσεις (ενοίκια οπτικών ινών, πώληση αποξηλωθέντων υλικών κ.λπ.).

δ) Εμπορία

Έσοδα από τους τελικούς καταναλωτές, έσοδα από ΥΚΩ τρίτων προμηθευτών, έσοδα από εξαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας, έσοδα από ΕΤΜΕΑΡ και λοιπά έσοδα.

1.1.2 Δραστηριότητες στην Κρήτη και στα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά

Οι εσωτερικές ροές μεταξύ των δραστηριοτήτων Παραγωγής και Εμπορίας, θα ισχύουν έως την έκδοση του Κώδικα Διαχείρισης Συναλλαγών του Μη Διασυνδεδεμένου Συστήματος σύμφωνα με το Άρθρο 130 του Ν. 4001/2011 ή άλλης εγκεκριμένης από τη ΡΑΕ μεταβατικής διάταξης που θα ρυθμίζει τα σχετικά θέματα.

α) Παραγωγή

Έσοδα της δραστηριότητας από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας στην Εμπορία στην οριακή τιμή του Διασυνδεδεμένου Συστήματος, καθώς και έσοδα από την Εμπορία από τις Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας τα οποία προκύπτουν από εσωτερική τιμολόγηση και λοιπές πωλήσεις (άχηστου υλικού κ.λπ.).

β) Δίκτυο

Έσοδα από την παραχώρηση της χρήσης του Δικτύου Διανομής στην ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. (ενοίκιο), από τις συμμετοχές κατασκευής πάγιου εξοπλισμού και έσοδα από λοιπές πωλήσεις (πώληση αποξηλωθέντων υλικών κ.λπ.)

γ) Εμπορία

Έσοδα από τους τελικούς καταναλωτές, έσοδα από ΕΤΜΕΑΡ, εσωτερικά έσοδα από τις αυτοκαταναλώσεις της Παραγωγής και λοιπές πωλήσεις.

1.1.3 Διάκριση εσόδων και διαδικασία μερισμού εσόδων διοίκησης

Τα έσοδα κάθε δραστηριότητας διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

i. άμεσα που περιλαμβάνουν τα άμεσα έσοδα των κέντρων κόστους της δραστηριότητας

ii. έμμεσα τα οποία προέρχονται από το Επιχειρησιακό Επιτελείο της συγκεκριμένης δραστηριότητας, τα οποία μερίζονται με βάση σταθερούς κανόνες μερισμού εξειδικευμένους για κάθε δραστηριότητα (παράρτημα 4)

iii. έσοδα Διοίκησης που περιλαμβάνουν τα έσοδα όλων των κέντρων κόστους που αποτελούν τη Διοίκηση και μερίζονται στις δραστηριότητες με βάση την κλείδα των οργανικών δαπανών της κάθε δραστηριότητας, που αποτελείται από τις ομάδες λογαριασμών μισθοδοσίας, υλικών, συντηρήσεων, αμοιβών τρίτων και διαφόρων εξόδων.

Επιπρόσθετα, σε κάθε δραστηριότητα υπάρχει ξεχωριστή γραμμή με το τίτλο «Επιμερισθέντα Έσοδα Διοίκησης», η οποία απεικονίζει τα μερισμένα έσοδα της Διοίκησης για κάθε δραστηριότητα.

1.2 Ετήσια Έξοδα Δραστηριοτήτων

Στους διαχωρισμένους απολογιστικούς Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται τα πραγματοποιηθέντα:

i. έξοδα που προκύπτουν από συναλλαγές μεταξύ των δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε. με εσωτερικές τιμολογήσεις,

ii. έξοδα που προκύπτουν από ενδοομιλικές συναλλαγές,

iii. έξοδα που προκύπτουν από συναλλαγές των δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε. με τρίτους.

Ειδικότερα, οι χωριστοί λογαριασμοί Εξόδων κάθε δραστηριότητας συντίθενται από τα εξής έξοδα:

1.2.1 Δραστηριότητες στο Διασυνδεδεμένο Σύστημα

α) Λιγνιτωρυχεία

Ίδια έξοδα της δραστηριότητας, έξοδα από συναλλαγές με τρίτους και έξοδα εσωτερικής τιμολόγησης για αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από την Εμπορία.

β) Παραγωγή

Έξοδα εσωτερικής τιμολόγησης για την αγορά λιγνίτη και λοιπών υπηρεσιών διαχείρισης τέφρας και αυλών λιγνίτη από τη δραστηριότητα των Λιγνιτωρυχείων, για την αγορά ηλεκτρικής ενέργειας από την Εμπορία, ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

γ) Δίκτυο

Περιλαμβάνει έξοδα που προκύπτουν από την κυριότητα των παγίων Δικτύου, όπως αποσβέσεις, χρηματοοικονομικά έξοδα-έσοδα και λοιπά έσοδα - έξοδα (αναπόσβεστη αξία αποσυρόμενου παγίου, ποινικές ρήτρες κ.λπ.).

δ) Εμπορία

Έξοδα για αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από ΗΕΠ και εκκαθάριση αποκλίσεων, για απόκτηση ΑΔΙ, για τη χρήση του Συστήματος και του Δικτύου, έξοδα ειδικού φόρου κατανάλωσης στο φυσικό αέριο, έξοδα για λοιπές χρεώσεις και για λογαριασμούς προσαυξήσεων, ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

1.2.2 Δραστηριότητες στην Κρήτη και στα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά

Οι εσωτερικές ροές μεταξύ των δραστηριοτήτων θα ισχύουν έως την έκδοση του Κώδικα Διαχείρισης Συναλλαγών του Μη Διασυνδεδεμένου Συστήματος σύμφωνα με το Άρθρο 130 παρ.2 περ. (ζ) του Ν. 4001/2011 ή άλλης εγκεκριμένης μεταβατικής διάταξης από τη ΡΑΕ που θα ρυθμίζει τα σχετικά θέματα.

α) Παραγωγή

Εσωτερικά έξοδα της δραστηριότητας από αυτοκαταναλώσεις, ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

β) Δίκτυο

Περιλαμβάνει έξοδα που προκύπτουν από την κυριότητα των παγίων Δικτύου, όπως αποσβέσεις, χρηματοοικονομικά έξοδα-έσοδα και λοιπά έξοδα.

γ) Εμπορία

Εσωτερικά έξοδα προς τη Παραγωγή για τις αγορές ηλεκτρικής ενέργειας στην οριακή τιμή του Διασυνδεδεμένου συστήματος, απόδοση των υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας (εκτός ΚΟΤ και πολυτέκνων), ίδια έξοδα της δραστηριότητας και έξοδα από συναλλαγές με τρίτους.

1.2.3 Διάκριση εξόδων και διαδικασία μερισμού εξόδων διοίκησης

Τα έξοδα κάθε δραστηριότητας διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

i. άμεσα που περιλαμβάνουν τις άμεσες δαπάνες των σχετικών κέντρων κόστους της δραστηριότητας

ii. έμμεσα τα οποία προέρχονται από το Επιχειρησιακό Επιτελείο της συγκεκριμένης δραστηριότητας, τα οποία μερίζονται με βάση σταθερούς κανόνες μερισμού εξειδικευμένους για κάθε δραστηριότητα (παράρτημα 4)

iii. έξοδα Διοίκησης που περιλαμβάνουν τις δαπάνες όλων των κέντρων κόστους που αποτελούν τη Διοίκηση και μερίζονται με κλείδα τις οργανικές δαπάνες της κάθε δραστηριότητας (που αποτελείται από τις ομάδες λογαριασμών της μισθοδοσίας, υλικών, συντηρήσεων, αμοιβών τρίτων και διαφόρων εξόδων).

Εξαιρούνται από τη Διεύθυνση Πληροφορικής τα έξοδα του συστήματος εξυπηρέτησης πελατών της Εμπορίας, που την βαρύνουν αποκλειστικά.

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα - έξοδα της Διοίκησης επιμερίζονται με βάση την κατανομή της κεφαλαιακής παραχώρησης της κάθε δραστηριότητας.

Επιπρόσθετα, σε κάθε δραστηριότητα υπάρχει ξεχωριστή γραμμή με το τίτλο «Επιμερισθέντα Έξοδα Διοίκησης», η οποία απεικονίζει τα μερισμένα έξοδα της Διοίκησης για κάθε δραστηριότητα.

Η δραστηριότητα του Δικτύου περιλαμβάνει μόνο τα έξοδα της Διοίκησης που συνδέονται με τη χρήση των παγίων, όπως χρηματοοικονομικά, προβλέψεις κ.λπ.

Τέλος, οι διακεκριμένοι λογαριασμοί των Αποτελεσμάτων Χρήσεως κάθε δραστηριότητας της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. συνοδεύονται με επεξηγηματικές σημειώσεις που απαιτούνται προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

2. Διαχωρισμένοι Λογαριασμοί Ισολογισμού

Στο τέλος κάθε ετήσιας οικονομικής χρήσης καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Ισολογισμός για καθεμία από τις τέσσερις ηλεκτρικές δραστηριότητες της ΔΕΗ Α.Ε., δηλαδή των Ορυχείων, της Παραγωγής, του Δικτύου και της Εμπορίας.

Οι ανωτέρω Ισολογισμοί καταρτίζονται διακριτά για το Διασυνδεδεμένο Σύστημα, την Κρήτη και τα λοιπά Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, κατά τα αναφερόμενα στο Παράρτημα 2.

Επίσης η ΔΕΗ Α.Ε. απεικονίζει χωριστά ενοποιημένους ισολογισμούς που αφορούν τις θυγατρικές της εταιρείες και τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις της, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος 2Α.

2.1 Ανάλυση διαδικασίας μερισμού στοιχείων ισολογισμού της Διοίκησης

Στο πρώτο στάδιο καταρτίζεται ο Ισολογισμός της Διοίκησης. Ο Ισολογισμός αυτός περιλαμβάνει όλα εκείνα τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού των κέντρων κόστους που απαρτίζουν την Διοίκηση.

Σε δεύτερο στάδιο μεταφέρονται στους Ισολογισμούς των δραστηριοτήτων, τα στοιχεία του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων των κέντρων κόστους της Διοίκησης (εξαιρούμενων των ιδίων και δανειακών κεφαλαίων καθώς και των προβλέψεων), τα οποία θα εμφανίζονται σε διακεκριμένες γραμμές στο Ενεργητικό και Παθητικό των διαχωρισμένων Ισολογισμών των δραστηριοτήτων ως εξής:

i. Στοιχεία παγίου ενεργητικού διοίκησης

ii. Στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού διοίκησης

iii. Στοιχεία μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων διοίκησης

iv. Στοιχεία βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων διοίκησης

Ο επιμερισμός των λογαριασμών του Ισολογισμού των κέντρων κόστους της Διοίκησης, στις δραστηριότητες θα διενεργείται αντίστοιχα με τις παρακάτω κλείδες:

i. Σύνολο Παγίου Ενεργητικού

ii. Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού

iii. Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

iv. Σύνολο Μακροχρόνιων Υποχρεώσεων

Η κεφαλαιακή παραχώρηση κάθε δραστηριότητας συνιστά ένα σύνολο κεφαλαίων που προκύπτει από τα ίδια και δανειακά κεφάλαια καθώς και τις προβλέψεις, το οποίο μερίζεται με βάση τη διαφορά Ενεργητικού – Παθητικού της κάθε δραστηριότητας, σύμφωνα με το παράρτημα 5.

Οι κανόνες κατάρτισης των χωριστών λογαριασμών για καθεμία από τις ηλεκτρικές δραστηριότητες της ΔΕΗ Α.Ε., είναι οι ακόλουθοι:

2.1.1 Στοιχεία Ενεργητικού

α) Πάγιο ενεργητικό

Το πάγιο ενεργητικό της Επιχείρησης, κατανέμεται στις επιμέρους δραστηριότητες με βάση το Μητρώο Παγίων της. Στα πάγια στοιχεία συμπεριλαμβάνονται και τα στοιχεία που έχουν χρηματοδοτηθεί με συμμετοχές ή επιχορηγήσεις τρίτων.

β) Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Αποθέματα

Τα αποθέματα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά από μια δραστηριότητα κατανέμονται εξολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή.

Απαιτήσεις και Προκαταβολές

Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν.

Χρηματικά διαθέσιμα και χρηματοοικονομικά προϊόντα Ενεργητικού

Τα ποσά αυτά κατανέμονται στις δραστηριότητες με βάση τη κεφαλαιακή παραχώρηση της κάθε δραστηριότητας.

2.1.2 Στοιχεία Παθητικού

Δανεισμός και Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι χωριστοί λογαριασμοί Ισολογισμού καθεμίας δραστηριότητας δεν περιλαμβάνουν ποσά από δάνεια. Το σύνολο των δανείων της ΔΕΗ Α.Ε. κατανέμεται στις δραστηριότητες μέσω της κεφαλαιακής παραχώρησης. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατανέμονται με βάση τη κεφαλαιακή παραχώρηση της κάθε δραστηριότητας.

Συμμετοχές Καταναλωτών και επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού

Οι συμμετοχές και οι επιχορηγήσεις τρίτων περιλαμβάνονται σε διακεκριμένο λογαριασμό των δραστηριοτήτων. Οι σχετικοί πόροι είναι επενδυμένοι σε λογαριασμούς παγίων του Ενεργητικού της ίδιας δραστηριότητας.

Προμηθευτές και Πιστωτές

Οι Προμηθευτές και οι Πιστωτές κατανέμονται στις δραστηριότητες που αφορούν οι συγκεκριμένες υποχρεώσεις.

Γ. Εξακρίβωση Ρυθμιστικών Πληροφοριών

Η ΡΑΕ μπορεί να προβαίνει σε εκτάκτους ελέγχους, προκειμένου να διαπιστώνει τόσο την εφαρμογή, εκ μέρους της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. ή/ και των συνεργαζομένων με αυτήν ελεγκτών, των διατάξεων του Άρθρου 141 του Ν. 4001/2011 αναφορικά με την υποχρέωση για τήρηση διακριτών λογαριασμών Ισολογισμού και Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως για καθεμία δραστηριότητα της, όσο και την ορθή εφαρμογή των Αρχών και των Κανόνων κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την κατάρτιση των ως άνω χωριστών λογαριασμών.

Για τον σκοπό αυτό, η ΡΑΕ έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στους λογαριασμούς της ολοκληρωμένης επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε., καθώς και το δικαίωμα να ζητεί από τους ελεγκτές της επιχείρησης αυτής, να παρέχουν επιπρόσθετες επεξηγήσεις ή διασαφηνίσεις επί των εκθέσεών τους, καθώς και επιπρόσθετες οικονομικές πληροφορίες αναφορικά με τα θέματα που περιλαμβάνονται στις εκθέσεις αυτές. Για τον σκοπό αυτό, η ΔΕΗ φροντίζει ώστε να διασφαλίζεται νομικά η εν λόγω δυνατότητα της ΡΑΕ, προκειμένου να μπορεί να εκτελεί απρόσκοπτα τις αρμοδιότητες της σε σχέση με τις ανωτέρω υποχρεώσεις που απορρέουν από το παρόν.

Οι Αρχές και οι Κανόνες κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εξόδων, οι οποίοι εφαρμόζονται κατά τα ανωτέρω για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών καθεμίας δραστηριότητας της ΔΕΗ Α.Ε. είναι σταθεροί και μπορεί να τροποποιούνται μετά από έγκριση της ΡΑΕ, κατόπιν σχετικού αιτιολογημένου αιτήματος της ΔΕΗ Α.Ε.

Δ. Δημοσιοποίηση Διαχωρισμένων Λογιστικών Καταστάσεων

Η ΔΕΗ Α.Ε. κοινοποιεί στη ΡΑΕ, εντός 15 εργάσιμων ημερών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που συμπεριλαμβάνουν τις λογιστικά διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις μαζί με το πιστοποιητικό των ελεγκτών και όλες τις επεξηγηματικές σημειώσεις και τις σχετικές με την εφαρμογή των Αρχών και Κανόνων κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εξόδων εκθέσεις των ελεγκτών της.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, στις πληροφορίες που αποστέλλονται στη ΡΑΕ θα συμπεριλαμβάνεται και η ανάλυση των δημοσιευμένων λογαριασμών της ΔΕΗ Α.Ε. σε επόμενα επίπεδα και άλλες πληροφορίες, όπως ενδεικτικά αναφέρεται «Κόστος Κατασκευών Έργων Δικτύου», ενοίκια που εισπράττει η ΔΕΗ Α.Ε. από την ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών συμφωνητικών, ανάλυση λοιπών πωλήσεων Εμπορίας ή Δικτύου.

Ε. Παραρτήματα

Τα παραρτήματα των Αρχών και Κανόνων Κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ΔΕΗ Α.Ε. αποτελούν ενιαίο σύνολο με αυτές και τροποποιούνται με την αυτή διαδικασία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Α

ΔΕΗ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΜΙΛΟΥ
ΕΤΟΥΣ ....
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ.ΕΥΡΩ

	ΟΡΥΧΕΙΑ		ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΑΠΑΛΟΙΦΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΤΡΙΚΗΣ		ΑΔΜΗΕ		ΔΕΔΔΗΕ		ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ		ΑΠΑΛΟΙΦΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ																						
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ																						
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές																						
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε																						
Εξαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας																						
Διασφάλιση επαρκούς ισχύος																						
Παροχή λοιπών υπηρεσιών σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.																						
Ενοίκιο ΕΔΔΗΕ																						
Συμμετοχές Καταναλωτών																						
Έσοδα ΥΚΩ απο Τρίτους Προμηθευτές																						
Τέλη Πρόσβασης & Χρήσης Δικτύου																						
Λοιπές πωλήσεις																						
Επιμερισθέντα Έσοδα Διοίκησης																						
ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ																						
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας																						
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας																						
Ηλεκτρική ενέργεια																						
Λιγνίτης																						
Λοιπές Υπηρεσιες																						
Ενοίκιο χρήσης Δικτύου Διανομής																						
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών																						
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)																						
ΕΞΟΔΑ																						
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού																						
Λιγνίτης τρίτων και μεταβολή αποθέματος λιγνίτη																						
Υγρά καύσιμα																						
Φυσικό αέριο																						
Αποσβέσεις																						
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από τρίτους																						
Εισαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας																						
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΔΜΗΕ Α.Ε.																						
Χρέωση για διασφάλιση επαρκούς ισχυος																						
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Συστήματος Μεταφοράς Η/Ε																						
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Δικτύου ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ																						
Λογαριασμός προσαυξήσεων																						
Υλικά και αναλώσιμα																						
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων																						
Αμοιβές τρίτων																						
Φόροι-Τέλη																						
Προβλέψεις																						
Χρηματοοικονομικά έξοδα																						
Χρηματοοικονομικά έσοδα																						
Λοιπά (έσοδα) έξοδα, καθαρά																						
Έκτακτη εισφορά προς τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς																						
Αγορά Δικαιωμάτων CO2																						
Ζημιές / (κέρδη) από αποτίμηση Χρεογράφων																						
Ζημίες / (κέρδη) από συναλλαγματικές διαφορές																						
Επιμερισθέντα Έξοδα Διοίκησης																						
ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ																						
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας																						
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγης & Εμπορίας																						
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας																						
Λιγνίτης																						
Λοιπές Υπηρεσίες																						
Χρήση Δικτύου Διανομης																						
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών																						
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ																						

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Β



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΕΤΟΥΣ ....
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ.ΕΥΡΩ

	ΟΡΥΧΕΙΑ		ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ										
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ										
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές										
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.										
Εξαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας										
Διασφάλιση επαρκούς ισχύος										
Παροχή λοιπών υπηρεσιών σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.										
Ενοίκιο ΕΔΔΗΕ										
Συμμετοχές Καταναλωτών										
Έσοδα ΥΚΩ από Τρίτους Προμηθευτές										
Τέλη Πρόσβασης & Χρήσης Δικτύου										
Λοιπές πωλήσεις										
Επιμερισθέντα Έσοδα Διοίκησης										
ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ										
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας										
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας										
Ηλεκτρική ενέργεια										
Λιγνίτης										
Λοιπές Υπηρεσίες										
Ενοίκιο χρήσης Δικτύου Διανομής										
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών										
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)										
ΕΞΟΔΑ										
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού										
Λιγνίτης τρίτων και μεταβολή αποθέματος λιγνίτη										
Υγρά καύσιμα										
Φυσικό αέριο										
Αποσβέσεις										
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από τρίτους										
Εισαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας										
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΔΜΗΕ Α.Ε.										
Χρέωση για διασφάλιση επαρκούς ισχύος										
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Συστήματος Μεταφοράς Η/Ε										
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Δικτύου ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ										
Λογαριασμός προσαυξήσεων										
Υλικά και αναλώσιμα										
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων										
Αμοιβές τρίτων										
Φόροι-Τέλη										
Προβλέψεις										
Χρηματοοικονομικά έξοδα										
Χρηματοοικονομικά έσοδα										
Λοιπά (έσοδα) έξοδα, καθαρά										
Έκτακτη εισφορά προς τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς										
Αγορά Δικαιωμάτων CO_2										
Ζημιές / (κέρδη) από αποτίμηση Χρεογράφων										
Ζημίες / (κέρδη) από συναλλαγματικές διαφορές										
Επιμερισθέντα Έξοδα Διοίκησης										
ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ										
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας.										
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας.										
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας										
Λιγνίτης.										
Λοιπές Υπηρεσίες.										
Χρήση Δικτύου Διανομής										
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών.										
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ										

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Γ



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΚΡΗΤΗΣ
ΕΤΟΥΣ ....

	ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ								
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ								
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές								
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.								
Εξαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας								
Διασφάλιση επαρκούς ισχύος								
Παροχή λοιπών υπηρεσιών σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.								
Ενοίκιο ΕΔΔΗΕ								
Συμμετοχές Καταναλωτών								
Έσοδα ΥΚΩ από Τρίτους Προμηθευτές								
Τέλη Πρόσβασης & Χρήσης Δικτύου								
Λοιπές πωλήσεις								
Επιμερισθέντα Έσοδα Διοίκησης								
ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ								
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας								
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας								
Ηλεκτρική ενέργεια								
Λιγνίτης								
Λοιπές Υπηρεσίες								
Ενοίκιο χρήσης Δικτύου Διανομής								
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών								
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)								
ΕΞΟΔΑ								
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
Λιγνίτης τρίτων και μεταβολή αποθέματος λιγνίτη								
Υγρά καύσιμα								
Φυσικό αέριο								
Αποσβέσεις								
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από τρίτους								
Εισαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας								
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΔΜΗΕ Α.Ε.								
Χρέωση για διασφάλιση επαρκούς ισχύος								
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Συστήματος Μεταφοράς Η/Ε								
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Δικτύου ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ								
Λογαριασμός προσαυξήσεων								
Υλικά και αναλώσιμα								
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων								
Αμοιβές τρίτων								
Φόροι-Τέλη								
Προβλέψεις								
Χρηματοοικονομικά έξοδα								
Χρηματοοικονομικά έσοδα								
Λοιπά (έσοδα) έξοδα, καθαρά								
Έκτακτη εισφορά προς τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς								
Αγορά Δικαιωμάτων CO2								
Ζημιές / (κέρδη) από αποτίμηση Χρεογράφων								
Ζημίες / (κέρδη) από συναλλαγματικές διαφορές								
Επιμερισθέντα Έξοδα Διοίκησης								
ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ								
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας.								
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας.								
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας								
Λιγνίτης.								
Λοιπές Υπηρεσίες.								
Χρήση Δικτύου Διανομής								
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών.								
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ								

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Δ



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΛΟΙΠΩΝ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΝΗΣΙΩΝ
ΕΤΟΥΣ ....
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. ΕΥΡΩ

	ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ								
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ								
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές								
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.								
Εξαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας								
Διασφάλιση επαρκούς ισχύος								
Παροχή λοιπών υπηρεσιών σε ΑΔΜΗΕ Α.Ε.								
Ενοίκιο ΕΔΔΗΕ								
Συμμετοχές Καταναλωτών								
Έσοδα ΥΚΩ από Τρίτους Προμηθευτές								
Τέλη Πρόσβασης & Χρήσης Δικτύου								
Λοιπές πωλήσεις								
Επιμερισθέντα Έσοδα Διοίκησης								
ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ								
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας								
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας								
Ηλεκτρική ενέργεια								
Λιγνίτης								
Λοιπές Υπηρεσίες								
Ενοίκιο χρήσης Δικτύου Διανομής								
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών								
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)								
ΕΞΟΔΑ								
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
Λιγνίτης τρίτων και μεταβολή αποθέματος λιγνίτη								
Υγρά καύσιμα								
Φυσικό αέριο								
Αποσβέσεις								
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από τρίτους								
Εισαγωγές ηλεκτρικής ενέργειας								
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΔΜΗΕ Α.Ε.								
Χρέωση για διασφάλιση επαρκούς ισχύος								
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Συστήματος Μεταφοράς Η/Ε								
Τέλη πρόσβασης και χρήσης Δικτύου ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ								
Λογαριασμός προσαυξήσεων								
Υλικά και αναλώσιμα								
Συντηρήσεις και παροχές τρίτων								
Αμοιβές τρίτων								
Φόροι-Τέλη								
Προβλέψεις								
Χρηματοοικονομικά έξοδα								
Χρηματοοικονομικά έσοδα								
Λοιπά (έσοδα) έξοδα, καθαρά								
Έκτακτη εισφορά προς τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς								
Αγορά Δικαιωμάτων CO_2								
Ζημιές / (κέρδη) από αποτίμηση Χρεογράφων								
Ζημίες / (κέρδη) από συναλλαγματικές διαφορές								
Επιμερισθέντα Έξοδα Διοίκησης								
ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ								
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας.								
Διευθέτηση διαφοράς μεταξύ Παραγωγής & Εμπορίας.								
Αγορές ηλεκτρικής ενέργειας								
Λιγνίτης.								
Λοιπές Υπηρεσίες.								
Χρήση Δικτύου Διανομής								
Διοικητικές Δαπάνες Διαχειριστών.								
ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ								

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Α

ΔΕΗ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΜΙΛΟΥ
ΕΤΟΥΣ ....
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. ΕΥΡΩ

	ΔΙΟΙΚΗΣΗ		ΟΡΥΧΕΙΑ		ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΑΠΑΛΟΙΦΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΤΡΙΚΗΣ		ΑΔΜΗΕ		ΔΕΔΔΗΕ		ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΜΙΛΟΥ		ΑΠΑΛΟΙΦΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΟΜΙΛΟΥ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																												
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																												
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ																												
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ																												
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ																												
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ																												
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ																												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ																												
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																												
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																												
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ																												
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ																												
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ																												
ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																												
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ																												
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ																												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ																												
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																												
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																												
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ																												
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ																												
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ																												
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ																												
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ																												
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ																												
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ																												
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ																												
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ																												
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ																												
ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ																												
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ																												
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ																												
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ																												
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ																												
ΣΥΜΜ ΚΑΤΑΝΑΛ & ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																												
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ																												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ																												
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ																												
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ																												
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ																												
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ																												
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ																												
ΧΡΗΜ/ΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (SWAPS)																												
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ																												
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ																												
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ																												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ																												
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ																												
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ																												

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Β

ΔΕΗ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΕΤΟΥΣ ....
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ.ΕΥΡΩ

	ΟΡΥΧΕΙΑ		ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ										
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ										
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ										
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ										
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ										
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ										
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ										
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ										
ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ										
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ										
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ										
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ										
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ										
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ										
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ										
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ										
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ										
ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ										
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ										
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ										
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ										
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ										
ΣΥΜΜ ΚΑΤΑΝΑΛ & ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ										
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ										
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ										
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ										
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ										
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ										
ΧΡΗΜ/ΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (SWAPS)										
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ										
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ										
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ										
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ										
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ										

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Γ



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΚΡΗΤΗΣ
ΕΤΟΥΣ ……….
ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ. ΕΥΡΩ

	ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ								
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ								
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ								
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ								
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ								
ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ								
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ								
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ								
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ								
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ								
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ								
ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ								
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ								
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ								
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΣΥΜΜ ΚΑΤΑΝΑΛ & ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ								
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ								
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ								
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ								
ΧΡΗΜ/ΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (SWAPS)								
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ								
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ								
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2Δ



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΝΗΣΙΩΝ

ΕΤΟΥΣ ....

ΠΟΣΑ ΣΕ ΧΙΛ.ΕΥΡΩ

	ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΔΙΚΤΥΟ		ΕΜΠΟΡΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ								
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ								
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ								
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ								
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ								
ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΠΑΘΗΤΙΚΟ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ								
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ								
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ								
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ								
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ								
ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΥΠΕΡΑΞΙΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ								
ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ								
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ								
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ								
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΣΥΜΜ ΚΑΤΑΝΑΛ & ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ								
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ								
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ								
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ								
ΧΡΗΜ/ΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (SWAPS)								
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ								
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ								
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ								
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ & ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΟΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΔΙΑΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Τα όρια μεταξύ Λιγνιτωρυχείων και Παραγωγής σχετίζονται με το σημείο αλλαγής ιδιοκτησίας (custody transfer) του λιγνίτη το οποίο σχετίζεται με την ευθύνη διαχείρισης των αυλών λιγνίτη. Στις περιπτώσεις των ΑΗΣ Αγ. Δημητρίου, Καρδιάς, Πτολεμαΐδας και Αμυνταίου η ευθύνη διαχείρισης ανήκει στους ΑΗΣ (Παραγωγή) και κατά συνέπεια τα όρια μεταξύ Ορυχείων και Παραγωγής είναι η είσοδος στις αυλές, ενώ στις περιπτώσεις των ΑΗΣ Μελίτης, Μεγαλόπολης Α και Μεγαλόπολης Β η ευθύνη διαχείρισης ανήκει στο ΛΚΔΜ και στο ΛΚΜ αντίστοιχα (Ορυχεία) και κατά συνέπεια τα όρια μεταξύ Ορυχείων και Παραγωγής είναι η έξοδος των αυλών.

2. Τα όρια ενός Σταθμού Παραγωγής με το σύστημα Μεταφοράς είναι ο διακόπτης μονάδος (έξοδος ενέργειας προς το δίκτυο) και ο διακόπτης γενικών βοηθητικών (είσοδος ενέργειας από το δίκτυο). Οι ρηχές συνδέσεις των Σταθμών ανήκουν στην Παραγωγή.

3. Τα όρια μεταξύ Μεταφοράς και Διανομής Μέσης Τάσης είναι οι διακόπτες Υψηλής Τάσης στους υποσταθμούς υψηλής/μέσης τάσης (150/20).

4. Τα όρια μεταξύ Διανομής Μέσης Τάσης και Διανομής Χαμηλής Τάσης είναι οι διακόπτες Μέσης Τάσης στους υποσταθμούς μέσης τάσης/χαμηλής τάσης.

5. Τα όρια μεταξύ Διανομής και Εμπορίας είναι οι μετρητές (οι οποίοι ανήκουν στο Δίκτυο Διανομής).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΠΙΤΕΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Τα υπόλοιπα λογαριασμών, που εμφανίζονται σε Επιτελεία των δραστηριοτήτων συγκεντρώνονται αυτόνομα, προκειμένου να επιμεριστούν βάσει κλειδιών επιμερισμού ανά τεταρτοβάθμιο λογαριασμό λογιστικού σχεδίου.

Τα κλειδιά, που χρησιμοποιούνται για τους επιμερισμούς, προκύπτουν από μεγέθη του Ισοζυγίου των λογαριασμών της επιχείρησης, ώστε να είναι εύχρηστα, εύκολα στον έλεγχό τους και αξιόπιστα, είναι δε τα ακόλουθα :

- **Μισθοδοσία:** Το κλειδί αυτό εφαρμόζεται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται είτε με τη μισθοδοσία ή γενικότερα με θέματα προσωπικού (π.χ. διάφορες απαιτήσεις και υποχρεώσεις μισθοδοσίας, φόροι και τέλη μισθωτών, ασφαλιστικοί οργανισμοί, δάνεια προσωπικού κλπ.).
  Με βάση αυτό το κλειδί, κάθε δραστηριότητα προσλαμβάνει αναλογία από τον επιμερισμό λογαριασμών της Διοίκησης, βάσει του ποσοστού συμμετοχής της στη συνολική μισθοδοσία των δραστηριοτήτων.
- **Αναλώσεις υλικών:** Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με το κύκλωμα των προμηθειών και αναλώσεων υλικών (π.χ. παραγγελίες εξωτερικού, απαιτήσεις από φόρους προμηθειών, αγορές υπό παραλαβή, προμηθευτές κλπ.).
  Η αναλογία κάθε δραστηριότητας σύμφωνα με αυτό το κλειδί εξαρτάται από το ύψος των αναλώσεων υλικών της δραστηριότητας ως προς τις συνολικές αναλώσεις.
- **Αναπόσβεστος πάγιος εξοπλισμός :** Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με το κύκλωμα των παγίων (π.χ. διάφορες απαιτήσεις από έργα, προκαταβολές έργων, επιχορηγήσεις, δικαιούχοι εργολαβικών, φόροι εργολάβων κλπ.) και εκφράζει το ύψος των αναπόσβεστων ενσώματων παγίων της κάθε δραστηριότητας ως προς το σύνολο των αναπόσβεστων παγίων.
- **Σύνολο οργανικών εξόδων:** Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών γενικής φύσεως και εκφράζει το συνολικό ύψος των οργανικών εξόδων της κάθε δραστηριότητας ως προς τις συνολικές οργανικές δαπάνες.
- **Αμοιβές και έξοδα τρίτων :** Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό της αντίστοιχης κατηγορίας λογαριασμών και αντανακλά την αναλογία των αμοιβών και εξόδων τρίτων κάθε δραστηριότητας προς το σύνολο.

- **Παροχές τρίτων :** Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό των λογαριασμών του ισοζυγίου, που αφορούν παροχές τρίτων (πλην εργολαβιών), όπως ενοίκια, ύδρευση, ταχυδρομικά, κλπ.
- **Διάφορα έξοδα :** Με το κλειδί αυτό επιμερίζονται τα υπόλοιπα λογαριασμών διαφόρων εξόδων με εξαίρεση τα έξοδα κίνησης και ταξιδιών, τα οποία συνδέονται με τη μισθοδοσία. Εκφράζεται ως η αναλογία των διαφόρων εξόδων κάθε δραστηριότητας προς το σύνολο των διαφόρων εξόδων των δραστηριοτήτων.
- **Αποσβέσεις :** Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων των λογαριασμών αποσβέσεων. Το ύψος των αποσβέσεων κάθε δραστηριότητας προς το σύνολο των αποσβέσεων αντιπροσωπεύει το ποσοστό που της αναλογεί από τον επιμερισμό.
- **Πωλήσεις :** Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό υπολοίπων λογαριασμών πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας, λοιπών εσόδων, κλπ.
- **Ποσοτικά στοιχεία Δραστηριοτήτων (mwh, ton εξόρυξης κλπ):** Χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό υπόλοιπων λογαριασμών, όπως αγορών ενέργειας και λογαριασμού προσαυξήσεων, διασφάλισης επαρκούς ισχύος για την εμπορία, μερισμούς σε β επίπεδο στη παραγωγή (σταθμούς) και στα ορυχεία κλπ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΠΟΥ ΣΥΝΙΣΤΟΥΝ ΤΗΝ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΘΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

συν ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

συν ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

συν ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

συν ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

συν ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

'ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

συν ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

συν ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

συν ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

συν ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

συν ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

συν ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

συν ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

μείον ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

μείον ΣΥΜΜ ΚΑΤΑΝΑΛ & ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

μείον ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

μείον ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

μείον ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

μείον ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

μείον ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ

μείον ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ »

2. Η ισχύς των Αρχών και Κανόνων που εγκρίνονται με την παρούσα απόφαση αφορά στη σύνταξη και δημοσίευση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της ΔΕΗ Α.Ε. για το 2012.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 13 Μαρτίου 2013

Ο Πρόεδρος
ΝΙΚΟΣ ΒΑΣΙΛΑΚΟΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΦΥΛΛΩΝ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Σε έντυπη μορφή:

- Για τα Φ.Ε.Κ. από 1 έως 16 σελίδες σε 1 € προσαυξανόμενη κατά 0,20 € για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.
- Για τα φωτοαντίγραφα Φ.Ε.Κ. σε 0,15 € ανά σελίδα.

Σε μορφή DVD/CD:

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α΄	150 €	40 €	15 €
Β΄	300 €	80 €	30 €
Γ΄	50 €	-	-
Υ.Ο.Δ.Δ.	50 €	-	-
Δ΄	110 €	30 €	-

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α.Α.Π.	110 €	30 €	-
Ε.Β.Ι.	100 €	-	-
Α.Ε.Δ.	5 €	-	-
Δ.Δ.Σ.	200 €	-	20 €
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	-	-	100 €

- Η τιμή πώλησης μεμονωμένων Φ.Ε.Κ. σε μορφή cd-rom από εκείνα που διατίθενται σε ψηφιακή μορφή και μέχρι 100 σελίδες, σε 5 € προσαυξανόμενη κατά 1 € ανά 50 σελίδες.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Φ.Ε.Κ.

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α΄	225 €
Β΄	320 €
Γ΄	65 €
Υ.Ο.Δ.Δ.	65 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Δ΄	160 €
Α.Α.Π.	160 €
Ε.Β.Ι.	65 €
Α.Ε.Δ.	10 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	2.250 €
Δ.Δ.Σ.	225 €
Α.Σ.Ε.Π.	70 €
Ο.Π.Κ.	-

- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. (έντυπη μορφή) θα αποστέλλεται σε συνδρομητές ταχυδρομικά, με την επιβάρυνση των 70 €, ποσό το οποίο αφορά τα ταχυδρομικά έξοδα.

- Η καταβολή γίνεται σε όλες τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Το πρωτότυπο διπλότυπο (έγγραφο αριθμ. πρωτ. 9067/28.2.2005 2η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου) με φροντίδα των ενδιαφερομένων, πρέπει να αποστέλλεται ή να κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο (Καποδιστρίου 34, Τ.Κ. 104 32 Αθήνα).
- Σημειώνεται ότι φωτοαντίγραφα διπλοτύπων, ταχυδρομικές Επιταγές για την εξόφληση της συνδρομής, δεν γίνονται δεκτά και θα επιστρέφονται.
- Οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα μέλη της Ένωσης Ιδιοκτητών Ημερησίου Τύπου Αθηνών και Επαρχίας, οι τηλεοπτικοί και ραδιοφωνικοί σταθμοί, η Ε.Σ.Η.Ε.Α, τα τριτοβάθμια συνδικαλιστικά όργανα και οι τριτοβάθμιες επαγγελματικές ενώσεις δικαιούνται έκπτωσης πενήντα τοις εκατό (50%) επί της ετήσιας συνδρομής.
- Το ποσό υπέρ ΤΑ.Π.Ε.Τ. (5% επί του ποσού συνδρομής), καταβάλλεται ολόκληρο (Κ.Α.Ε. 3512) και υπολογίζεται πριν την έκπτωση.
- Στην Ταχυδρομική συνδρομή του τεύχους Α.Σ.Ε.Π. δεν γίνεται έκπτωση.

Πληροφορίες για δημοσιεύματα που καταχωρίζονται στα Φ.Ε.Κ. στο τηλ.: 210 5279000.
Φωτοαντίγραφα παλαιών Φ.Ε.Κ.: τηλ.: 210 8220885.

Τα φύλλα όλων των τευχών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως διατίθενται δωρεάν σε ηλεκτρονική μορφή από την ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου (www.et.gr)

Ηλεκτρονική Διεύθυνση: http://www.et.gr - e-mail: webmaster.et@et.gr

ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ ΑΠΟ 08:00 ΜΕΧΡΙ 13:30



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004